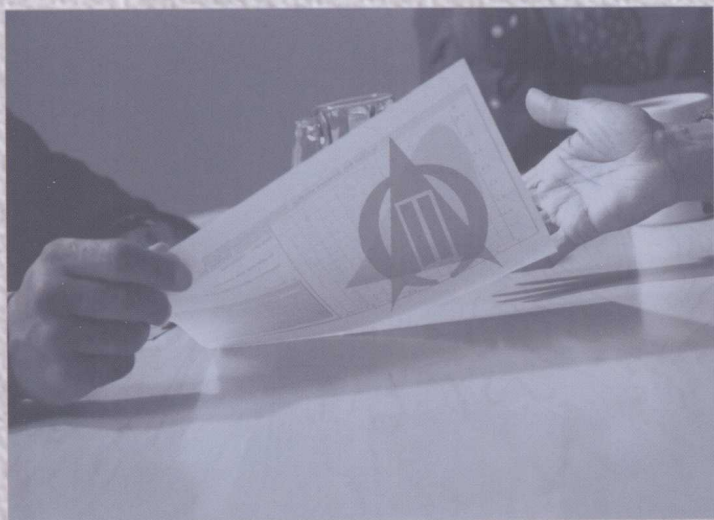


08'中国国有企业 内部审计发展研究报告

08'ZHONGGUO GUOYOUQIYENEIBUSHENJIFAZHANYANJIUBAOGAO

中国内部审计协会内部审计发展研究中心
南京审计学院国际审计学院



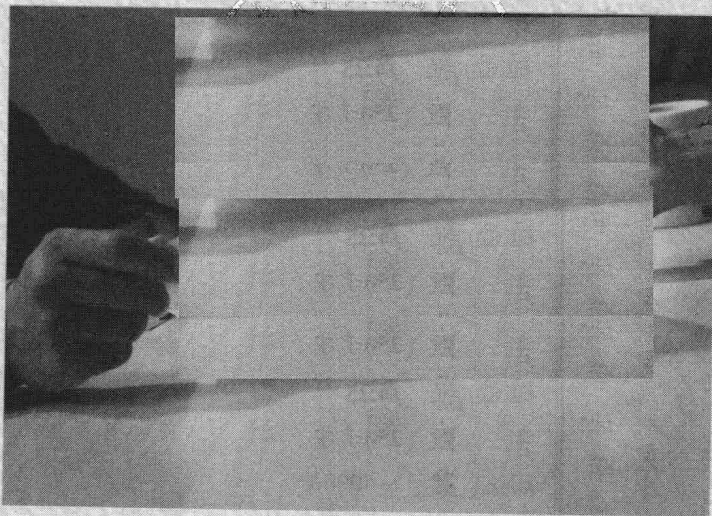
中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

08'中国国有企业 内部审计发展研究报告

08'ZHONGGUO GUOYOU QIYEN EIBUSHENJIFAZHANYANJIUBAOGAO

中国内部审计协会内部审计发展研究中心
南京审计学院国际审计学院

时 现 毛 勇 / 编著



中国时代经济出版社
China Modern Economic Publishing House

图书在版编目(CIP)数据

08' 中国国有企业内部审计发展研究报告 / 中国内部审计协会内部审计发展研究中心, 南京审计学院国际审计学院编著. —北京: 中国时代经济出版社, 2008.12

ISBN 978-7-80221-754-6

I. 0… II. ①中… ②南… III. 国有企业 - 内部审计 - 研究报告 - 中国 - 2008 IV. F279.241

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 175441 号

08'
中国国有企业

内部审计发展研究报告

南京审计学院
中国内部审计协会
内部审计发展研究中心
编著

出版者	中国时代经济出版社
地址	北京市西城区西直门外车公庄大街乙5号 鸿儒大厦B座
邮政编码	100044
电话	(010) 68320825(发行部) (010) 88361317(邮购)
传真	(010) 68320634
发行	各地新华书店
印刷	北京鑫海达印刷有限公司
开本	787×1092 1/16
版次	2008年12月第1版
印次	2008年12月第1次印刷
印张	14.25
字数	250千字
印数	1~4000册
定价	29.00元
书号	ISBN 978-7-80221-754-6

版权所有 侵权必究

序

随着我国社会主义市场经济体制的不断完善、国有企业推行股份制改造、健全公司法人治理结构、转换企业经营机制，以及大量企业在海外上市，资本市场上的投资者越来越关注公司治理、内部控制和风险管理能力，关注内部审计在内部控制执行中的监督作用。尤其在安然、世通财务丑闻发生后，内部审计的作用得到了公众和监管部门的肯定，对企业内部审计的评价成为关注的重点。加之，企业间竞争日益激烈，市场稳定性较差，加强企业内部审计已成为关系企业生存和发展的十分重要的因素。

现代企业制度下公司治理结构要求加强内部审计，特别在国有资产占控股地位的企业中，促进国有资产的保值增值、防范和化解金融风险，将在很大程度上依赖于企业内部审计来完成。同时，现代企业制度的逐步建立，公司治理结构的不断完善，以及政府职能转变的加快，也为内部审计的发展提供了广阔的空间。事实上，当前我国企业内部审计的总体发展状况还不能完全适应新形势发展的要求，企业内部审计应向以内部控制和风险管理为导向的管理审计转型，逐渐探索和积累内部审计参与公司治理、内部控制和风险管理的经验及方法。内部审计协会有责任、有义务帮助企业建立健全内部审计制度，并促进内部审计业务活动向制度化、规范化方向发展。

2007年，中国内部审计协会内部审计发展中心、南京审计学院通过召开座谈会、走访、问卷、统计等方式，对国有企业内部审计的基本情况进行了抽样调查研究。中国内部审计协会向省级地方协会、协会分会和会员单位下发了开展调查情况的意见和调查问卷。此次调查的内容涉及以下几个方面：内部审计活动的现状、人员配备和专业的发展状况、内部审计技术与方法、内部审计人员胜任能力和知识结



序



构、内部审计准则的执行情况、内部审计功能及实现情况。

客观上，我国企业之间内部审计发展状况具有非均衡性。比如，中央所属企业和地方企业之间；大型、中型、小型企业之间；上市企业与非上市企业之间；东部、中部、西部不同区域企业之间；不同行业企业之间；等等。企业内部审计是整个内部审计的主体（李金华语），从这个角度而言，中国内部审计协会有必要对中国企业分类内部审计发展的基本状况进行调查、分析，以便科学、合理地对国有企业内部审计的发展进行分类引导与规范。

经过近一年的调查、分析与研究，以中国内部审计协会内部审计发展研究中心和南京审计学院合作完成了《08'中国国有企业内部审计发展研究报告》。本报告共分六章，包括问题的提出、中国企业内部审计及国际内部审计发展状况、中国企业分类内部审计发展状况、各具特色的内部审计实践、内部审计协会的作用、总体结论与建议。在抽样调查、分析的基础上，报告得出了许多建设性、启发性的结论与建议。相信本报告的完成，不但对中国国有企业内部审计发展建设具有重要的指导价值，而且对中国内部审计的发展也具有拓展视野、转变观念的作用。

王道成

2008年11月10日

前言

研究中国审计理论与实践，搭设内部审计发展之平台，是中国内部审计协会对内部审计发展研究中心的衷心期望。2006年4月6日，在中国内部审计协会内部审计发展研究中心成立大会上，国家审计署石爱中副审计长对研究中心未来的发展提出了“我们的目标是办成全国最好的内部审计研究机构，要成为全国内部审计的交流中心、学术中心、情报搜集中心”的要求。研究中心秉记审计长之要求，兢业勤勉，期望通过努力履行好内部审计理论与实践研究的职责，真正在输送内部审计信息、传播内部审计思想方面发挥重要作用，为此，我们通过《中国内部审计》杂志给我们开辟的“视点”栏目，发表我们的研究成果，传达国内外内部审计的最强音，开办《内部审计探索》刊物，贡献内部审计理论与学术信息，翻译并出版（IIA）的研究报告、实务指南等，并不断走进国有大中型企业，通过调研、咨询培训、课题研究等诸多方式表达我们的思想。做过这些，似有欣慰，但欣慰之余也存有遗憾，因为我们始终没有完成针对中国内部审计状况的系统数据和客观评价的任务。

以《08'中国国有企业内部审计发展研究报告》为起点，在今后三年中顺序完成《中国民营企业内部审计发展研究报告》《中国公营部门内部审计发展研究报告》《中国金融机构内部审计发展研究报告》等系列研究成果，可以在一定程度上弥补“内部审计研究缺乏系统性”这一不足。

值得欣慰的是，在中国内部审计协会的大力支持下，以内部审计协会采集的数据为主导，我们在针对1024家国有企业内部审计调查分析的基础上，经过近一年时间的精心雕琢，终于完成了《08'中国国有企业内部审计发展研究报告》的写作工作，在这阳光灿烂的金秋



前

言



季节，将这份朴实的报告奉献给大家，期望本报告能够对中国的内部审计实践有良好的推动作用，期望这份研究报告能够给理论研究人员提供基本数据并对中国内部审计理论研究有良好的启示。

《08' 中国国有企业内部审计发展研究报告》是在中国内部审计协会内部审计发展研究中心和南京审计学院联合研究的基础上撰写而成的。本报告由中国内部审计协会王道成会长、易仁萍副会长、曹志勇副秘书长、研究中心时现教授共同设计了研究框架、撰写大纲。研究中心与南京审计学院诸多教师参与了资料整理、文献查阅和写作的相关工作，中国内部审计协会、各地方内部审计（师）协会参与了个案调查和普查工作。本报告各章内容分别由下列同志执笔：时现教授（第一章、第四章、第六章），毛勇博士（第二章、第三章、第五章），其中，第四章内容由大庆油田公司审计部梁学志总经理、郭伟昌主任、中国第一汽车集团公司审计部李冲天部长、皮丽岩副部长、广东核电集团公司台山核电（原阳江核电）有限公司审计部余绍华经理提供。第二章中“国际内部审计发展的基本状况”的内容由南京审计学院时现、张汝晶、左海枝、徐菁菁、徐印、原丽丽等翻译。

报告由时现教授统稿、定稿。报告完成之后，中国内部审计协会王道成会长在百忙之中欣然为之作序。

《08' 中国国有企业内部审计发展研究报告》课题组

2008 年 11 月 30 日

目 录

序	王道成 1
前言	1
第一章 问题的提出	1
一、研究背景	1
二、一个简单的回顾	2
三、影响内部审计发展的主要法规和其他相关依据	4
第二章 国内外企业内部审计基本状况及比较	21
一、中国企业内部审计发展的基本状况	22
二、国际内部审计发展的基本状况	42
三、国内、国外内部审计基本状况之比较	65
第三章 中国企业分类内部审计发展状况分析	71
一、按央级、省级、烟草企业划分	71
二、按大型、中型、小型企业划分	85
三、按上市、非上市企业划分	98
四、三类划分方法企业内部审计发展状况的主要特征	111





第四章 各具特色的审计实务	
——三个国有企业内部审计范例	116
一、以管理审计为特点的中国第一汽车集团公司	116
二、创新理念、持续转型,增值服务审计的典范: 大庆油田内部审计	126
三、以风险及文化为导向的内部审计: 阳江台山核电有限公司	137
第五章 内部审计协会的作用、遇到的困难及对策	149
一、内部审计协会的基本情况	149
二、内部审计(师)协会开展的业务活动	150
三、遇到的困难及问题	162
四、对策与建议	163
第六章 总体结论与建议	167
一、高管层主导的内部审计组织模式	167
二、查错纠弊与增加价值:两种审计主张	176
三、经营活动审计为主的审计范畴特征	179
四、两种审计主张下的独立性、客观性	184
五、针对审计人员及其胜任能力的评价和建议	186
六、走向现代内部审计	190
附件	195
参考文献	221

第一章 问题的提出

一、研究背景

进入 21 世纪,内部审计日渐被人们关注,国际内部审计师协会(IIA)于 1947 年第一次通过《内部审计职责说明书》确认了内部审计是“组织内部检查会计、财务及其他业务的独立性评价活动,以便向管理部门提供防护性和建设性服务”这个定义,2001 年该组织通过了《内部审计实务标准》,并将该定义修订为“内部审计是一种独立、客观的确认与咨询活动,旨在增加价值和改善组织的营运。它通过应用系统的、规范的方法,评价并改善风险管理、控制和治理过程的效果,帮助组织实现其目标。”^①这是国际内部审计师协会通过颁布“国际内部审计实务标准”的方式第七次修订内部审计定义。

我国内部审计工作起步于 20 世纪 80 年代,我国内部审计协会通过多种渠道积极引进国际内部审计标准、规范,我国政府积极致力于内部审计管理和实务推进工作,在二十多年的发展历程中,建立、修订和完善了许多规范约束内部审计工作的相关法律和法规。

建立现代企业制度是国有企业改革的主要方向,现代企业的典型特征是投资者与经营者分离,企业由传统企业概念下的“一端连接投入,一端连接产出的黑箱子”转变为“由不同利益相关者组成的契约网络”,这预示着国有企业要在经营目标、战略设计及组织结构方面有较大的调整和改变。因此,公司治理、内部控制、风险管理等相关概念在国有企业改制的过程中就显得十分重要,内部审计是内部控制的一个环节,是“风险管理的函数”(王光远,2005),是公司治理的

^① IIA 颁布中国内部审计协会编译:《内部审计实务标准——专业实务框架》,北京:中国时代经济出版社,2005。





重要机制。在国有企业变革进程中，其内涵和外延一定会随着上述内容的变化而变化，企业内部审计制度在公司治理大框架下亦会不断地得到优化和改良。

如果说国内外环境的变革是推动内部审计发展的外部力量的话，似乎可以说，国有企业的改革与发展是催生国有企业内部审计理论和实践发展的内在源泉和动力。

二、一个简单的回顾

1990年到2000年，内部审计职业界对一系列的重大问题进行了讨论，其中包括内部控制审计、风险导向审计、组织治理审计、风险管理审计、价值增值审计、参与式审计、战略审计等诸多问题。这些讨论为进一步发展内部审计作了一个很好的理论铺垫。

1996年，IIA研究基金会启动了一个以建立内部审计全球性框架为宗旨的研究项目，形成了一份名为《内部审计的未来：特尔菲研究》的研究报告。特尔菲研究报告提出内部审计要注重风险防范、提供增值服务、帮助组织实现组织目标的内审计发展方向。这份报告为1999年6月内部审计定义的修改和内部审计准则的修订起了重要的支持作用。

1997年，IIA成立了一个指南核心工作小组，负责研究内部审计准则新框架。小组于1998年11月提出了内部审计新定义，1999年该小组向IIA理事会提交了内部审计职业准则新框架。新框架包括了内部审计定义、职业道德规范、内部审计实务标准和其他方面的指导。新准则和新定义强调当今内部审计的实质就是关注、评估改善和参与风险管理、内部控制和组织治理，为组织增加价值。至此，增值型内部审计的产生有了合法的理论支持。

1999年，IIA通过了内部审计新定义，并于2001年颁布，2002年新定义随《内部审计实务标准》的施行而在全世界范围内得以推广和发展。新定义把“为组织增加价值”列为内部审计目标，这表明内部审计进入了一个新的发展阶段——价值增值阶段。

2002年7月23日，IIA在对美国国会关于《萨班斯—奥克斯利法案》(Sarbanes—Oxley Act, SOX)的意见陈述书中提道：内部审计、外部审计、董事会以及高层管理人员被称为是有效组织治理的四大基

石，从而奠定了内部审计在组织治理中的重要地位。^①

2003年11月，美国证券交易委员会（SEC）通过了纽约证券交易所（NYSE）和全美证券商协会自动报价系统纳斯达克（NASDAQ）对上市标准进行修订的提案，要求所有的上市公司必须设有内部审计机构。

在美国会计学会2003年的年会上，内部审计研究被作为一项重要议题，由多名知名学者撰写了专著“Research Opportunities in Internal Auditing”（《内部审计思想》王光远等译，2006）。Andrew D. Bailey等学者在该专著中，介绍了内部审计的历史演变、发展及其展望，并就内部审计与组织治理、确认与咨询服务、审计风险评估与风险管理、内部审计部门管理、独立性与客观性等内容提出了内部审计值得关注和研究的问题，至此，国外对内部审计的研究已经日趋成熟。

2004年10月，美国反对虚假财务报告委员会的发起组织委员会（COSO）在其《企业风险管理整体框架》（ERM）中提到，“管理层所面临的最严峻挑战是决定本组织准备接受多大的风险，因为风险可以经过奋斗而创造价值”，“当管理层制定的战略目标能达到增长和利润目标与相关风险之间的最佳平衡，并在追求本组织目标的过程中有效地调度资源时，能实现组织价值的最大化”。^②

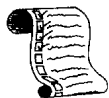
2006年7月，IIA现任主席斯蒂芬·歌菲特在北京作了题为“告诉全世界”的报告中指出，内部审计对单位和组织的价值是非常重要的，内部审计能够为组织追加价值。一方面，内部审计能够保证其所在单位在各项工作运转期间遵循各种政策和程序；另一方面，内部审计能够帮助单位内部各个部门更明智、更充分地利用各种资源；内部审计师还可以通过提出有关的建议来提高机构运行的效率。^③

1997年12月，中国证监会出台了《上市公司章程指引》，其中第八章第二节专门就公司的内部审计进行了规定：“公司实行内部审计制度，配备专职审计人员，对公司财务收支和经济活动进行内部审计

① <http://www.theiia.org>.

② 美国反虚假财务报告委员会的发起组织委员会（COSO）研究报告：《企业风险管理整体框架》，财政部网站，2004年10月。

③ <http://www.ciaa.com.cn>.



监督。公司内部审计制度和审计人员的职责，应当经董事会批准后实施。审计负责人向董事会负责并报告工作”；2002年1月，中国证监会和国家经贸委联合发布了《上市公司治理准则》，其中第三章第六节规定了公司“可以设立审计委员会，并且审计委员会中独立董事应占多数并担任召集人，审计委员会中至少应有一名独立董事是会计专业人士，审计委员会的主要职责是：提议聘请或更换外部审计机构、监督公司的内部审计制度及其实施、负责内部审计与外部审计之间的沟通、审核公司的财务信息及其披露、审查公司的内控制度”；2003年审计署在《关于内部审计工作的规定》中，全面规范了内部审计的职责和功能，指出内部审计要促进加强经济管理和实现经济目标；2004年8月，国有资产监督管理委员会颁布并实施了《中央企业内部审计管理暂行办法》，要求国有控股公司和国有独资公司逐步建立相对独立的内部审计机构，并配备相应的专职工作人员，在董事会下设立独立的审计委员会；中国内部审计协会也发布了《中国内部审计准则》。

由此观之，这些规定都在一定程度上促进了内部审计在中国的发展，同时也给内部审计功能的发挥与拓展提出了更高的要求。

三、影响内部审计发展的主要法规和其他相关依据

（一）国际内部审计准则及内部审计师职业道德规范

成立于1941年的国际内部审计师协会（Institute of Internal Auditors, IIA），一直致力于内部审计理论研究和实践推进工作，在全球范围内传播内部审计思想。

根据国际内部审计师协会1993年修订的章程规定，该协会提供的服务包括：

- （1）在国际范围内开展全面的专业开发活动，制定内部审计实务标准和颁发内部审计师证书。
- （2）为会员和全世界的公众提供研究、传播和发展内部审计，包括内部控制以及有关课题的知识和信息。
- （3）加强各国内部审计师之间的联系，交流内部审计的信息和各国内部审计经验，促进内部审计教育事业的发展。

1947年，国际内部审计师协会颁布了第1号《内部审计职责说明

书》，以此为起点，国际内部审计师协会开始致力于国际内部审计准则的建设和完善工作，并以准则为桥梁，推动内部审计理论在审计实践中的进一步应用和发展。

国际内部审计准则由三个主要部分构成：（1）内部审计职责说明书；（2）内部审计师职业道德规范；（3）内部审计实务标准。

1. 国际内部审计师协会内部审计职责说明书（SRIA）

国际内部审计师协会于1947年7月发布了第1号“内部审计职责说明书”，该说明书将内部审计定义为：“内部审计是组织内部检查会计、财务及其他业务的独立性评价活动，以便向管理部门提供防护性和建设性服务。它主要涉及会计和财务事项，但也可以适当涉及业务性质的事项。”内部审计的目的是“帮助管理者最有效地管理本单位的业务活动。”该说明书中将财务审计作为内部审计的主要内容，业务性审计则是次要的。

1957年，该协会颁布了第2号内部审计职责说明书，内部审计的定义随之变动为：“内部审计是组织内部检查会计、财务及其他业务活动，以向管理部门提供服务的独立评价活动”。内部审计的目的是“通过客观地分析、评价、建议和检查有关活动，来帮助所有的管理人员履行其应尽的职责。”该说明书并未把审查业务活动放在从属地位，而是对财务、会计和业务的审计等同视之。由此可以看出，内部审计走出了财务审计的圈子，迈向了业务性审计领域，为本单位提高经营效益而服务。

1971年，该协会颁布的第3号内部审计职责说明书对内部审计做出了如下定义：“内部审计是在本单位内部检查各种业务活动，以向管理部门提供服务的独立评价活动，它是一种通过计量和评价其他控制的有效性来发挥作用的管理控制。”内部审计的目标依然是帮助所有管理人员有效地履行职责，但是在服务范围上更加广阔，不再特别提出会计和财务活动，以业务活动代表了包括财务在内的所有经营活动，明确了现时内部审计的重点就是业务性审计。这份内部审计职责说明书被称之为该协会发布的关于业务性审计的“独立宣言”。

1976年，该协会颁布的第4号内部审计职责说明书只是就1971年说明书的个别字句稍加修改，唯一比较明显的变化在于反映妇女进入内部审计职业界，从而实现内部审计领域的男女机会均等、利益均



等和地位平等。

1981年，该协会颁布的第5号再次修改了内部审计职责说明书，采用了1978年颁布的内部审计实务标准中提出的内部审计定义：“内部审计是以检查、评价组织为基础的独立评价活动，并为组织提供服务。”该职责说明书还强调内部审计人员应遵循《内部审计实务标准》从事内部审计活动，认为内部审计包括经济性和效率性审计，也包括项目结果审计，强调内部审计部门应当和管理当局及董事会之间保持密切的联系。内部审计的地位逐步提高，其服务对象也从管理当局扩大到了包括董事会在内的整个组织，从业务审计向更高层次的管理审计发展。

1990年，该协会颁布的第6号内部审计职责说明书包括目标和范围、职责和权限、独立性三个方面。内部审计的定义是：“内部审计是在一个组织内部建立的一种独立评价职能，目的是作为对该组织的一种服务，对其活动进行审查和评价。”该说明书还明确提出内部审计的目标是帮助本组织成员有效履行他们的职责。内部审计的范围包括对本组织内部控制系统适当性和有效性，以及在完成指定的责任过程中的工作效果所进行的检查和评价。内部审计部门是本组织的一个不可缺少的部分并在高层管理部门和董事会所确定的政策下履行其职能，必须以正式的书面文件（简称章程）规定内部审计部门的宗旨、权限和职责。

从内部审计职责说明书的演变来看，内部审计在几十年的发展中，经历了以财务审计为主到以业务审计为主再到以管理审计为主的几个阶段，其服务对象也从管理部门扩大到整个组织的成员，在本组织中的地位逐渐提高。关于内部审计职责说明书中涉及的内审计定义的发展概况（见表1—1）。

表 1—1 IIA 颁发的《内部审计职责说明书》一览表

内部审计职责说明书	内部审计的主要范围	内部审计的目的
1947 年 SRIA No. 1	主要涉及会计和财务事项，也可以适当涉及业务事项	帮助管理者有效管理
1957 年 SRIA No. 2	会计、财务及其他事项	帮助所有管理者履行职责
1971 年 SRIA No. 3	各种业务活动	帮助所有管理者履行职责
1976 年 SRIA No. 4	各种业务活动	帮助所有管理者履行职责

续表

内部审计职责说明书	内部审计的主要范围	内部审计的目的
1981 年 SRIA No. 5	本组织活动, 包括经济性、效率性和项目结果	为本组织提供服务
1990 年 SRIA No. 6	本组织内部控制系统适当性和有效性, 以及在完成指定的责任过程中的工作效果	帮助本组织成员有效履行职责

资料来源: 中国内部审计协会:《内部审计理论与实务》, 北京: 中国石化出版社, 2004。

2. 内部审计实务标准及实务公告

为了提高内部审计工作的质量和效率, 国际内部审计师协会于 1974 年建立了职业标准和责任委员会 (Professional Standards and Responsibilities Committee), 负责制定内部审计实务标准。1978 年 6 月, 在旧金山年会上, 国际内部审计师协会理事会正式通过了第一部内部审计实务标准。著名的内部审计学家劳伦斯·索耶指出: 这是内部审计职业化道路上的一座重要里程碑。内部审计实务标准在实行 15 年后, 1993 年进行了第一次全面修订, 颁布了第二部内部审计实务标准。2001 年又进行了第二次全面修订, 颁布了第三部内部审计实务标准。2007 年又启动了第三次修订工作, 预计在 2013 年之前颁布第四部内部审计实务标准。为了对内部审计实务提供可操作的指南, 同时对实务标准进行细化和具体解释, 国际内部审计师协会从 1983 年开始还颁布了一系列内部审计准则说明书, 在 2001 年的内部审计职业实务标准框架中, 配套了实务公告。

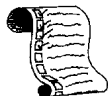
2001 年的实务标准中对内部审计做出了全新的定义: “内部审计是一种独立、客观的确认与咨询活动, 它的目的是为本组织增加价值并提高本组织的运作效率。它采取系统化、规范化的方法来对风险管理、控制及治理程序进行评价, 提高它们的效率, 从而帮助实现机构目标。”

新的内部审计实务标准划分为属性标准、工作标准和实施标准三部分。属性标准说明了开展内部审计活动的机构及人员的特点; 工作标准描述了内部审计活动的性质并提出了衡量内部审计活动开展的质量准绳; 实施标准是前二者在特定类型的审计活动中的具体体现。

3. 内部审计师职业道德规范

内部审计师职业道德规范是从职业道德的角度对内部审计人员的





行为作出的规范，是取得社会公众和服务对象信任的基础保证。国际内部审计师协会的职业道德规范经历了由针对内部审计协会会员与注册内部审计师分别制定规范到合二为一的过程。

1968年，国际内部审计师协会在美国新奥尔良的理事会会议上决定颁布内部审计师职业道德规范，以要求内部审计协会会员在行为上保持高标准完成审计工作。该规则适用于所有内部审计人员。1968年的内部审计师职业道德规范共分为三个部分：前言、对原则的解释和条款。在条款部分提出了七条行为准则：“对雇主应该诚实、客观、勤奋和忠诚；避免和雇主发生利害冲突；未经上级管理人员批准的情况下不得接受小费和礼物；按机密原则来处理所获得的信息；发表的审计意见以事实为依据；揭示所知道的所有重要事实；寻求自我提高。”

由于1971年该协会修订的内部审计职责说明书中扩展了内部审计服务的范围，对内部审计人员素质、行为等方面的要求发生了较大变化。1972年该协会通过了注册内部审计师（Certified Internal Auditor, CIA）资格考试的重大计划，为了使CIA与CPA、CMA（注册管理会计师）等职业人员一样具有高度的可信性，1972年6月该协会发布了“注册内部审计师道德规范”。这样，内部审计职业界同时并存着两部职业道德规范，“内部审计师职业道德规范”是针对国际内部审计师协会会员的，而“注册内部审计师职业道德规范”是针对注册内部审计师的。

1988年，在内部审计职业界广泛讨论内部审计人员的职业道德问题后，“内部审计师职业道德规范”与“注册内部审计师职业道德规范”合并为一份职业道德规范。合并后的职业道德规范对于国际内部审计师协会会员和CIA提出了11条行为准则，它的主要内容包括：

- (1) 诚实、客观和勤奋；
- (2) 对组织的忠诚；
- (3) 不得有意损害内部审计职业或组织名誉；
- (4) 避免参加与组织有利害冲突或使其不能客观履行任务、职责的活动；
- (5) 不能接受来自组织有关的雇员、委托人、顾客、供应商或经济业务中获得的任何有价值的物品；